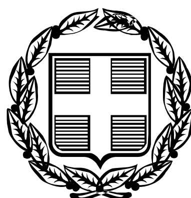


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 632**

22 Μαΐου 2006

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 1043497/10623/Β0012

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006 των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α. Τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151/16.9.1994 τ. Α΄).

β. Τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.

γ. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994.

δ. Τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 37930/ΔΙΟΕ/1264/14.10.2005 (ΦΕΚ 1432Β΄) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, σχετικά με τον καθορισμό αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την υπ' αριθμ. 5733/ΔΙΟΕ/179/9.2.2006 (ΦΕΚ 204Β΄) απόφαση.

ε. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006 των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, συνεταιρισμών, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων ή οργανισμών και αλλοδαπών επιχειρήσεων έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01010) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Α» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογραμμένα.

β. Δύο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

γ. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων Ε2.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

ε. Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

στ. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ζ. Την αναφερόμενη στην υπ' αριθμ. 1057764/10466/Β0012/ΠΟΛ.1136/1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2005 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

η. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 3299/2004, ν. 2601/1998, ν. 1892/1990, ν. 1262/1982, κ.λπ).

θ. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που ολοκληρώθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2005 και είχαν αρχίσει να πραγματοποιούνται πριν από την έναρξη ισχύος του ν. 3299/2004.

ι. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου που έχουν ολοκληρωθεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο 2005.

ια. Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών, κατά κατηγορία, καθώς και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 2005 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθεί:

αα) το ειδικό αποθεματικό επενδύσεων του άρθρου 22 του ν. 1828/1989, που έχουν σχηματίσει οι προελθούσες από μετασχηματισμό ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες ή εταιρείες περιορισμένης ευθύνης από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 2003, 2004 και 2005 βάσει της παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002 (ΦΕΚ 54Α΄) και

ββ) το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που ορίζεται από το άρθρο 2 του ν. 3220/2004 (ΦΕΚ 15Α΄) και έχει σχηματισθεί από τα αδιανέμητα κέρδη, των χρήσεων 2003 και 2004.

ιβ. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία πρέπει να δηλώνεται, ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση ια΄ προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

ιγ. Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (xi) της περίπτωσης ε΄ και των υποπεριπτώσεων (vi),

(vii), (viii) της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21, και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

ιδ. Οι ανώνυμες εταιρείες που κάνουν χρήση μειωμένου συντελεστή φορολογίας σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, υποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν τα ακόλουθα στοιχεία: αα) το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης ή απορρόφησης των άλλων εταιρειών, καθώς και τις διατάξεις του νόμου βάσει του οποίου έγινε ο μετασχηματισμός, ββ) τα ίδια κεφάλαια της κάθε μίας απορροφηθείσας εταιρείας καθώς και αυτής που τις απορρόφησε, δηλαδή της εταιρείας που υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας, γγ) ότι όλες οι μετασχηματισθείσες εταιρείες δεν έχουν καταστεί συνδεδεμένες από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά ή αν έχουν καταστεί συνδεδεμένες πριν από την 1η Ιανουαρίου 1997.

Η υπεύθυνη δήλωση με τα πιο πάνω δηλούμενα στοιχεία υποβάλλεται και από τις Αγροτικές Συνεταιριστικές Οργανώσεις και Συνεταιριστικές Εταιρείες που εμπίπτουν στην παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002.

ιε. Την οριζόμενη από την περ. β΄ της παρ. 1 της υπ' αριθμ. 1040801/750/Α0012/ΠΟΛ1123/8.4.1997 Α.Υ.Ο. βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν. 2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ιστ. Οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2005 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης για το σύνολο των πραγματοποιηθεισών δαπανών, καθώς και το ποσοστό με το οποίο επιχορηγήθηκαν αυτές όπως επίσης και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποίησαν τις χρήσεις 2004 και 2003.

Για όσες περιπτώσεις εκκρεμεί η έκδοση της ανωτέρω βεβαίωσης υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται ότι έχει υποβληθεί αίτηση για την έκδοση της πιο πάνω βεβαίωσης και ότι θα προσκομισθεί μετά την έκδοσή της από το Υπουργείο Ανάπτυξης.

ιζ. Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα πρέπει να υποβάλουν κατάσταση στην οποία θα τα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.

ιη. Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:

αα. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1.1.2004.

ββ. Αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2005 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1.1.2004.

γγ. Κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής, καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2005.

δδ. Αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2005 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

ιθ. Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν. 2052/1992 (ΦΕΚ 94Α΄).

κ. Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 1.1.2006, τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, τα οποία έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μέσα στο 2005 και είχαν την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα ή το δικαίωμα οίκησης σε αυτά. Επίσης, δύο (2) αντίτυπα της εν λόγω δήλωσης θα υποβάλλουν και τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας πριν από την 1.1.2005, στην περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής κατάστασής τους μέσα στο 2005.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.)

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006 των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π. και των θυγατρικών αυτών, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01013) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Β» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

Ι. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2005 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

β. Πίνακα συμφωνίας λογιστικής-φορολογικής βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) βάσει του κώδικα βιβλίων και στοιχείων και ανάλυση του (προέλευση ποσών).

γ. Πίνακα σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

στ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ι΄, ια΄, ιβ΄, ιγ΄, ιδ΄, ιε΄, ιστ΄, ιζ΄, ιη΄, ιθ΄ και κ΄ της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α.

ΙΙ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2005 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με

μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

δ. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ι΄, ια΄, ιβ΄, ιγ΄, ιδ΄, ιε΄, ιστ΄, ιζ΄, ιη΄, ιθ΄ και κ΄ της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006 των ημεδαπών ή αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01011) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Γ» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α΄, β΄, γ΄, δ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, ιδ΄ και κ΄ της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2005 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.)

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006 των ημεδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων καθώς και των εγκατεστημένων στην Ελλάδα υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων καθώς και των θυγατρικών αυτών τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π., έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01014) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Δ» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

Ι. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2005 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

β. Πίνακα συμφωνίας λογιστικής-φορολογικής βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυση του (προέλευση ποσών).

γ. Πίνακα σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, ιδ΄ και κ΄ της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2005 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

ΙΙ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Β.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2005 (Δ.Λ.Π.). Η υποχρέωση της δημοσίευσης δεν ισχύει για τις θυγατρικές εταιρείες εταιρειών με μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α. και με την προϋπόθεση ότι οι μετοχές τους δεν είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

δ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, ιδ΄ και κ΄ της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Α καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2005 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

1. Ορίζουμε όπως για το οικονομικό έτος 2006 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ.01012), το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Ε» της παρούσας.

2. Η πιο πάνω δήλωση, που υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων οικοδομών - γαιών, Ε2.

β. Βεβαίωση για το ποσό των τόκων κτλ. και του φόρου που παρακρατήθηκε, κατά περίπτωση.

γ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου «Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών

Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών» (έντυπο Ε3), εφόσον συντρέχει περίπτωση.

δ. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ»

ε. Δύο (2) αντίτυπα της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9), για τα ακίνητα που κατά την 01.01.2006, τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, τα οποία έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μέσα στο 2005 και είχαν την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία ή την ψιλή κυριότητα ή το δικαίωμα οίκησης σε αυτά. Επίσης, δύο (2) αντίτυπα της εν λόγω δήλωσης θα υποβάλλουν και τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας πριν από την 1.1.2005, στην περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής κατάστασής τους μέσα στο 2005.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 8 Μαΐου 2006

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

Φ-01 010 TAXIS

Οικονομικό έτος 2006

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Αριθ. Φακέλλου ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.................... Εθνικότητα.................... Επωνυμία.................... Τίτλος.................... Έδρα: Πόλη.......... Οδός.......... Αριθμός.......... ΤΑΧ.ΚΩΔ.......... Αριθ.Τηλεφ.......... Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο.................... Επάγγελμα.......... Διεύθυνση.......... Αριθ.Τηλεφ..........
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη .... 001 .... Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .... 002 .... Ή ζημία .... 003 .... Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 .... 070 ....

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης .... Συντελεστής άρθρου 9 Ν. 2992/2002 ....

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x..........] *	(α) 004		Φόρος..........
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) 005		Τέλη Χαρτοσ. ....
Άθροισμα (α+β)	(γ) 700		ΟΓΑ Χαρτοσ. ....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) 008		Πρόσθ. φόρος ....
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) 009		Πρόσθ. τέλος χαρτ. ....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα			Πρόσ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ. ....
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) 410		Προκαταβολή φόρου
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004	(θ) 111		εισοδήματος ....
Φόρος αλλοδαπής και άρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) 600		Σύνολο: ....
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια) 701		Α.Χ.Κ. ....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ) 012		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ) 011		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ**	(ιθ) 014		
Τέλη Χαρτοσ. 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των	(δ) 006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε) 007		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Πρόσθετος φόρος ....% λόγω εκπροθ..........	(ιδ) 013		δεδομένα της δήλωσης
Πρόσθετο τέλος χαρτ. ....% λόγω εκπροθ..........	(ιε) 113		
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ. ....% λόγω εκπροθ..........	(ιστ) 997		2006
Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)	(ιζ) 702		Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)	704		
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)	703		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ) :		....
Πρόσθ.τέλος χαρτ.(εφάπαξ)		....
Πρόσθ.εισφ.ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ)		....
Σύνολο:..........		
Αριθ. διπλοτύπου:		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλ/κε εμπρόθεσμα**

Εκπρόθεσμα**

Μήνες εκπροθέσμου**

.... 2006

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΟΣΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ ΚΑΘ. ΚΕΡΔΩΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΕΠΕ (Για καταβολή)

Καθ. κέρδη ....

(024)

.... x 1%= ....

Πρόσθ. τέλος χαρτ.........%= ....

ΟΓΑ χαρτ. 20%=.. ....

Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ) ....

Σύνολο:..........

Αριθ. διπλ. ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΔΕΝ οφείλεται για χρήσεις που άρχισαν από 1/1/2005 και μετά

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

..........2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ: ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. μητρ. ασκ. επαγγ/τος: ....

....

Κατηγορία άδειας : ....

..........2006

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για ποσό

Ευρώ. ....

Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

....

..........2006

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

	Περιγραφή	Κωδ.		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 ..... 801 β) βιβλίων:	015		
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)	016		
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν..	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024	⟶	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	⟶	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (υπεραξία από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5.	461		
	Κέρδη χρήσεως	029	⟶	
	Ζημίαι χρήσεως	030	⟶	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	⟶	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		⟶	
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Αφορολ. Έσοδα Κέρδη ισολογισμού	034		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο Κέρδη ισολογισμού	036		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
	Κέρδη	038	⟶	
	Ζημίαι	338	⟶	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	⟶	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	⟶	
	ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	⟶	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1262/1982	043		
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	⟶	
	ΖΗΜΙΑ	448	⟶	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	⟶	
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800		

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Περιγραφή	Κωδ.	Ποσό
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 65% ή 32,5%	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

**Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200 Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση.	210 Ιδιόχρηση.	Σύνολο.

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα	
1					
2					
3					
	ΣΥΝΟΛΟ			250	

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση .... και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους αντίστοιχους κωδικούς των "ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ν. 3299/2004".

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340 *	....
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΠΟΣΑ	341	....
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342 *	....

* Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2005, βάσει των διατάξεων του ν. 2238/1994.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντιγραφο του λογ "εκμετάλλευσης".

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, ν. 2601/1998 και ν. 3299/2004).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2005 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων απο τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2002 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), 2003 και 2004 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii) (xi) της περίπτωσης ε΄ και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

θ) Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) εφόσον επήλθε μεταβολή.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Φ 01 013

Οικονομικό έτος 2006

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση απο ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Αριθ. Φακέλλου ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.................. Εθνικότητα..................
	Επωνυμία.................. Τίτλος..................
	Έδρα: Πόλη.................. Οδός.................. Αριθμός.................. ΤΑΧ.ΚΩΔ.................. Αριθ.Τηλεφ..................
	Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο..................
	Επάγγελμα.................. Διεύθυνση.................. Αριθ.Τηλεφ..................
Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Ι	Φορολογητέα κέρδη.................. 001 ....
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .... 002 ....
	Ή ζημία .... 003 ....
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 .... 070 ....

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης .... Συντελεστής άρθρου 9 Ν. 2992/2002 ....

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x..................] * (α)	004		Φόρος..................
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β)	005		Τέλη Χαρτοσ. ....
Άθροισμα (α+β) (γ)	700		ΟΓΑ Χαρτοσ. ....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε (στ)	008		Πρόσθ. φόρος ....
>> >> παρακρατήθηκε (ζ)	009		Πρόσθ. τέλος χαρτ. ....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η)	410		Πρόσ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ. ....
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ)	111		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος ....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 (ι)	600		
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι) (ια)	701		Σύνολο: ....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ) (ιγ)	012		Α.Χ.Κ. ....
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια) (ιβ)	011		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** (ιθ)	014		
Τέλη Χαρτοσ. 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των (δ)	006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου .... (ε)	007		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Πρόσθετος φόρος ....% λόγω εκπροθ..........(ιδ)	013		δεδομένα της δήλωσης
Πρόσθετο τέλος χαρτ..................% λόγω εκπροθ..........(ιε)	113		
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ ....% λόγω εκπροθ.........(ιστ)	997		2006
Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ) ....(ιζ)	702		Ο ενεργήσας τον έλεγχο.
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)	704		
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)	703		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθ. φόρος (εφάπαξ) :		....
Πρόσθ.τέλος χαρτ.(εφάπαξ):		....
Πρόσθ.εισφ.ΟΓΑ χαρτ.(εφάπαξ):		....
Σύνολο:..................		....
Αριθ. διπλοτύπου:		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλ/κε: εμπρόθεσμα** Εκπρόθεσμα** Μήνες εκπροθέσμου**

.... 2006

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

..................2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ: ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. μητρ. ασκ. επαγγ/τος: ....

Κατηγορία άδειας : ....

..................2006

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για ποσό

Ευρώ. ....

Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

....

..................2006

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

** Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ι. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

		Κωδ.		ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:	015		
	Κέρδη ισολογισμού χρησης βάσει ΔΛΠ	116		
	Ζημία ισολογισμου χρήσης βάσει ΔΛΠ	117		
Πλέον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	118		
Μείον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	119		
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016		
	Φορολογική ζημία χρήσης	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν..	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο (υπεραξία από πώληση μετοχών ΜΗ εισηγμένων)	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5.	461		
	Κέρδη χρήσεως	029	→	
	Ζημίαι χρήσεως	030	→	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	→	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Αφορολ. Έσοδα Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	034		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	036		
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
	Κέρδη	038	→	
	Ζημίαι	338	→	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	→	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	
	ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	→	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	4. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	5.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	
	ΖΗΜΙΑ	448	→	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	→	
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	→	
	***ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	248	→	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ** 800

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών **Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

*** Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ:448, στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 65% ή 32,5%	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση.	210	Ιδιόχρηση.	Σύνολο.

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.					Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

[illegible] του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση .... και υπάγονται στο [illegible] της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

VII. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	340 *	....
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΑ ΠΙΟ ΠΑΝΩ ΠΟΣΑ	341	....
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ	342 *	....

* Δικαιώματα και αποζημιώσεις που συνιστούν δαπάνη ή εισόδημα, αντίστοιχα, της επιχείρησης για τη χρήση 2005, βάσει των διατάξεων του ν. 2238/1994.

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις **θυγατρικές** αυτών.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

I. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

α) Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία χρήσης (ΔΛΠ).

β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

στ) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

ζ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

η) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 2005 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του ν. 2601/1998, προκειμένου να καλυφθούν τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των χρήσεων 2002 (μόνο αυτές που προήλθαν από μετασχηματισμό άλλων επιχειρήσεων), 2003 και 2004 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

θ) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (ii), (iii), (iv), (vii), (xi) της περίπτωσης ε΄ και των υποπεριπτώσεων (vi), (vii), (viii) της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 16, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.

ι) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ια) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ιβ) Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) εφόσον επήλθε μεταβολή.

II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Β.Σ.

α) Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία χρήσης (ΔΛΠ).

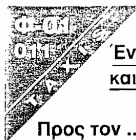
β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

δ) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης I δικαιολογητικά.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ



Οικονομικό έτος 2006

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Διαχείριση από ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Αριθ. Φακέλλου ....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.................. Εθνικότητα.................. Επωνυμία..................Τίτλος.................. Έδρα: Πόλη..........Οδός..........Αριθμός..........ΤΑΧ.ΚΩΔ..........Αριθ.Τηλεφ.......... Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο.................. Επάγγελμα..........Διεύθυνση..........Αριθ.Τηλεφ..........
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.................. 001 .... Ή ζημία .... 003 ....

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης ....   Συντελεστής άρθρου 9 Ν. 2992/2002 ....

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x....................]*	(α) 004		Φόρος..................
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) 005		Τέλη Χαρτοσ. ....
Άθροισμα (α+β)	(γ) 700		ΟΓΑ Χαρτοσ. ....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) 008		Πρόσθ. φόρος ....
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) 009		Πρόσθ. τέλος χαρτ. ....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) 410		Πρόσ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ. .... Προκαταβολή φόρου
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) 600		εισοδήματος ....
Άθροισμα (στ+ζ+η+ι)	(ια) 701		Σύνολο: ....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ) 012		Α.Χ.Κ. ....
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ) 011		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ**......	(ιθ) 014		
Τέλη Χαρτοσ. 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των	(δ) 006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε) 007		
Πρόσθετος φόρος .... % λόγω εκπροθ.........	(ιδ) 013		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Πρόσθετο τέλος χαρτ. .... % λόγω εκπροθ..........	(ιε) 113		δεδομένα της δήλωσης
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ. .... % λόγω εκπροθ.........	(ιστ) 997		
Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)..................	(ιζ) 702		2006
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)	704		Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)	703		

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθετος φόρος . (ολόκληρο το ποσό)		....
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		....
Σύνολο:.....		....
Αριθ. διπλοτύπου:		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

..............................2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:..............................

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος: ..

Κατηγορία άδειας : ....

..............................2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : **

Εκπρόθεσμα : **

Μήνες Εκπροθέσμου :**

..............................2006

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για ποσό

Ευρώ..............................

Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

....

..............................2006

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

*** Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

ΠΟΣΑ

		Κωδ.	ΠΟΣΑ
	Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060	
	Λοιπά έσοδα	061	
	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης	016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης [4]	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν...	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6.	062	
	Σύνολο κερδών	024	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	3.	063	
	Κέρδη χρήσεως	029	
	Ζημίαι χρήσεως	030	

Αφαιρούνται : Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο 064

Κέρδη Χρήσεως [1] .... × Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο........

Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα [2] ....

Υπόλοιπο κερδών 065

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

	Κωδ.	ΠΟΣΑ
Μερίσματα	031	
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
ΣΥΝΟΛΟ	430	

Προστίθενται : 1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα 066

Διαν. Κέρδη .... Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο........

Κέρδη [3] ....

2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη 067
(πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)

	Κωδ.	ΠΟΣΑ
Κέρδη	038	
Ζημίαι	338	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
ΖΗΜΙΑ	448	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449	

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ [5] 800

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ....

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

	Κωδ.	ΠΟΣΑ
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 65% ή 80% [6]	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029
(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460
(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460
(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημίες φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ:017
(5) Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015
(6) Σε περίπτωση νεου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

200 Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση.	210 Ιδιόχρηση	Σύνολο

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1				
2				
3				
4				
5				
6				
			ΣΥΝΟΛΟ	

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
3											
4											
5											
6											
	ΣΥΝΟΛΟ										

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Η δήλωση έχει προσαρμοσθεί στις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και με το ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253Α'/14-12-2004)

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού <<Αποτελέσματα Χρήσεως>>, νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογαριασμού <<Εκμετάλλευσης>>.

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

δ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ε) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ

Οικονομικό έτος 2006

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.

Διαχείριση από ....
Αριθ.Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης ....
Αριθ. Φακέλλου ....
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.................... Εθνικότητα....................
	Επωνυμία.................... Τίτλος....................
	Έδρα: Πόλη.............. Οδός.............. Αριθμός.............. ΤΑΧ.ΚΩΔ.............. Αριθ.Τηλεφ..............
	Αντικείμενο εργασιών.................... ΚΑΕ
ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ	Ονοματεπώνυμο....................
	Επάγγελμα.............. Διεύθυνση.............. Αριθ.Τηλεφ..............
Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Ι	Φορολογητέα κέρδη.................... 001 ....
	Ή ζημία.................... 003 ....

Κανονικός συντελεστής φορολόγησης .... Συντελεστής άρθρου 9 Ν. 2992/2002 ....

Φόρος βάσει ισχ. συντ/στή .... χ 32% = ... 081 Φόρος βάσει άρθρου 9 Ν.2992/2002 .. .. χ % = ... 082

Ωφέλεια φόρου 083

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.			ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ** (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x..................]*	(α)	004		Φόρος....................
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β)	005		Τέλη Χαρτοσ. ....
Άθροισμα (α+β)	(γ)	700		ΟΓΑ Χαρτοσ. ....
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ)	008		Πρόσθ. φόρος ....
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ)	009		Πρόσθ. τέλος χαρτ. ....
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η)	410		Πρόσ. εισφ.ΟΓΑ χαρτ. ....
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι)	600		Προκαταβολή φόρου εισοδήματος ....
Άθροισμα (στ+ζ+η+ι)	(ια)	701		Σύνολο: ....
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιγ)	012		Α.Χ.Κ. ....
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ)	011		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ**......	(ιθ)	014		
Τέλη Χαρτοσ. 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των	(δ)	006		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	(ε)	007		
Πρόσθετος φόρος .... % λόγω εκπροθ..........	(ιδ)	013		
Πρόσθετο τέλος χαρτ. .... % λόγω εκπροθ..........	(ιε)	113		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Προσθ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ. .... % λόγω εκπροθ..........	(ιστ)	997		δεδομένα της δήλωσης
Άθροισμα (ιβ+ιθ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)..................	(ιζ)	702		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-ιγ)		704		2006
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)		703		Ο ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		....
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		....
Σύνολο:....................		

Αριθ. διπλοτύπου: ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

..............................2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:..............................
Όνομα: ....
Δ/νση: ....
Α.Φ.Μ.: ....
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....
Αρ. μητρ.αδ. ασκ. επαγγ/τος: ..
Κατηγορία άδειας : ....

..............................2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : **
Εκπρόθεσμα : **
Μήνες Εκπροθέσμου :**

..............................2006

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για ποσό
Ευρώ..............................
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....
....

..............................2006

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Βλέπε οδηγίες στην τελευταία σελίδα
**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.



02006322205060024

Ι. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

		Κ.Α.		ΠΟΣΑ
	Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060		
	Λοιπά έσοδα	061		
	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015		
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π	116		
	Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π.	117		
Πλέον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση)	118		
Μείον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β (επισυνάπτεται ανάλυση)	119		
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016		
	Φορολογική ζημία χρήσης(4)	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν...	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6.	062		
	Σύνολο κερδών	024	→	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	3.	063		
	Κέρδη χρήσεως	029	→	
	Ζημίαι χρήσεως	030	→	
Αφαιρούνται :	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο	064		
	Κέρδη Χρήσεως (1) .... × Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο........ / Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα (2)			
	Υπόλοιπο κερδών	065	→	

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

		Κ.Α.		ΠΟΣΑ
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	066		
	Διαν. Κέρδη .... Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο........ / Κέρδη (3)			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη (πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)	067		
	Κέρδη	038		
	Ζημίαι	338		
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		
	ΖΗΜΙΑ	448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449		

ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

	Κ.Α.	ΠΟΣΑ
Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	
(7) ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (Μεταφορά στον ΚΑ 001)	248	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ(5)	800	

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ....

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

	Κ.Α.	ΠΟΣΑ
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 65% ή 80% (6)	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029
(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460
(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460
(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημίες φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ:017
(5) Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015
(6) Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.
(7) Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ: 448, στον ΚΑ: 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ: 148, εφόσον υφίσταται.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

200 Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση.	210 Ιδιόχρηση	Σύνολο

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1				
2				
3				
4				
5				
6				
			ΣΥΝΟΛΟ	

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσόμενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
3											
4											
5											
6											
	ΣΥΝΟΛΟ										

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Επίσης, η δήλωση αυτή υποβάλλεται και από τις θυγατρικές εταιρείες αυτών.
Η δήλωση έχει προσαρμοσθεί στις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και με το ν. 3453/2006 (ΦΕΚ 74Α').

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5%.
Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:
α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.
Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

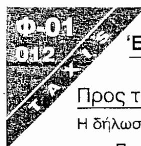
Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
I. Όταν τηρούνται βιβλία σε ΔΛΠ.
α) Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία χρήσης (Δ.Λ.Π.).
β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης, βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
ε) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Β.Σ.
α) Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία χρήσης (Δ.Λ.Π.).
β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
γ) Τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ έως ζ της περίπτωσης Ι.

Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του Ν.2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του 1/3 του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε



Έντυπο δήλωσης για νομικά πρόσωπα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Οικονομικό έτος 2006

Αριθ.Φορ. Μητρώου
Αριθ. Δήλωσης ....
Αριθ. Φακέλλου ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Επωνυμία.......... Σκοπός..........
Έδρα: Πόλη..........Οδός..........Αριθμός..........ΤΑΧ. ΚΩΔ..........Αριθ.Τηλεφ..........

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο..........
Επάγγελμα..........Διεύθυνση..........Αριθ.Τηλεφ..........

Ανακεφαλαίωση καθαρών εισοδημάτων

Α' Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 32%	998		
Α' Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με 7%	999	011	
Εισόδημα από άλλη πηγή φορολογούμενο		012	
Άθροισμα		013	

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.			ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ* (ΕΥΡΩ)
Φόρος που αναλογεί [x32%]	(α)	014		Φόρος..........
Φόρος που αναλογεί [x7%]	(ια)	029		Τέλη Χαρτοσ. ....
Συμπλ/κός φόρος επί εισοδ/των οικοδ.& εκμ/ση γαιών..........x3%	(β)	015		ΟΓΑ Χαρτοσ. ....
Άθροισμα (α+ια+β)	(ιβ)	016		Πρόσθ. φόρος ....
Μείον: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	(ε)	019		Πρόσθ. τέλος χαρτ. ....
>> >> >> παρακρατήθηκε	(στ)	020		Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ. ....
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (ε+στ)	(ζ)	021		Προκαταβολή
Πιστωτικό ποσό γιά συμψηφισμό (ζ-ιβ)	(θ)	023		Φόρου εισοδ. ....
Χρεωστικό ποσό γιά βεβαίωση (ιβ-ζ)	(η)	022		Σύνολο: ....
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης	(ι)	024		Α.Χ.Κ. ....
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ.οικοδ. & γαιών x3%		017		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου		018		
Προσθ. φόρος (Α) ....% λόγω εκπροθ.		027		
Πρόσθ. τέλος χαρτοσήμου		227		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτοσήμου		997		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά
Άθροισμα (022+024+017+018+027+227+997)	(κ)	028		δεδομένα της δήλωσης
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(κ-θ)	704		
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(θ-κ)	705		2006

Ο ενεργήσας τον έλεγχο

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθ. φόρος: (εφάπαξ)		....
Πρόσθ. τέλος χαρτ.: (εφάπαξ)		....
Πρόσθ. ΟΓΑ χαρτ.. (εφάπαξ)		....
Σύνολο:..........		....

Αριθ. διπλοτύπου: ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

..........2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:..........
Όνομα: ....
Δ/νση: ....
Α.Φ.Μ.: ....

..........2006

Ο ΔΗΛΩΝ

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : *
Εκπρόθεσμα : *
Μήνες Εκπροθέσμου:*

..........2006

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Έγινε έκπτωση για ποσό
Ευρώ ....
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε. ....
....

..........2006

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Α. Εισόδημα από ακίνητα

Στοιχεία εισοδήματος από αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ	Έκπτωση αποσβέσεων	Νόμιμη αποζημίωση που καταβλήθηκε στο μισθωτή*	Λοιπές δαπάνες με δικαιολογητικά**	Σύνολο εκπιπτόμενων ποσών	Καθαρό φορολογητέο εισόδημα	Απαλλασσόμενο από ιδιόχρηση
Κατοικιών Ξενοδοχείων Κλινικών Θεάτρων κ.λ.π. (1)		10%		15%			
Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κ.λ.π. (2)		5%		5%			
Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή, χώρων επιγραφών κ.λ.π. (3)		5%		5%			
ΣΥΝΟΛΟ	200	300	400	500	600	700***	800

Επισυνάπτονται αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2).

Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη διαχείριση κληροδοτημάτων (κεφαλαίων αυτοτελούς διαχείρισης) θα υποβάλλουν διαφορετικό Ε2 για κάθε κληροδότημα.
Οι γραμμές (1), (2) και (3) συμπληρώνονται με βάση τα δεδομένα των στηλών των αναλυτικών καταστάσεων για μισθώματα ακινήτων.

* Δεν μπορεί να υπερβαίνει το ύψος του ακαθ. εισοδήματος που απέκτησε το νομικό πρόσωπο από την εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου.

** Για τις δαπάνες αυτές (ασφάλιστρα, έξοδα επισκευής και συντήρησης, αμοιβές δικηγόρων για διαφορές απόδοσης μισθών ή καθορισμού μισθώματος) υποβάλλεται αναλυτική κατάσταση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των δικαιολογητικών αυτών (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, αριθμός φορολογικού μητρώου, είδος δαπάνης και ποσό).

*** Το άθροισμα του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από ακίνητα, μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον Κ.Α. 011.

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Εισόδημα από κινητές αξίες πλην μερισμάτων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Χρονολογία κτήσης	Φορολογητέο Εισόδημα	Ανάλυση εισοδήματος	
	Εταιρία αλλοδαπής, Αμοιβαία κεφάλαια ή χρεώστης	Διεύθυνση	Είδος			Φόρος που παρακρατήθηκε	Ποσό που εισπράχθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
				'Αθροισμα			

Από το άθροισμα των εισοδημάτων, μεταφέρονται στον Κ.Α. 012 στην πρώτη σελίδα μόνον όσα είναι αλλοδαπής προέλευσης.

β) Εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Χρονολογία κτήσης	Μερίσματα
	Ημεδαπή ανώνυμη εταιρία	Διεύθυνση		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
			'Αθροισμα	

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις (αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, κ.λ.π.)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Διαχειριστική περίοδος	Ανάλυση εισοδήματος (1)				Χρονολογία διακοπής
			Ακαθάριστο	Ποσοστό κέρδους %	Καθαρό	Ζημία	
1							
2							
3							
4							
		'Αθροισμα					

(1) Επισυνάπτεται κατάσταση που περιέχει στοιχεία κάθε εκμετάλλευσης δηλ. αν πρόκειται περί γεωργικής, το είδος, τη θέση, την έκταση των γαιών που καλλιεργούνται κ.λ.π., αν πρόκειται περί κτηνοτροφικής, τον αριθμό και το είδος των ζώων που διατρέφονται, τον τόπο άσκησης αυτών κ.λ.π. και παρόμοια κατάσταση, αν πρόκειται για τις λοιπές εκμεταλλεύσεις.
Αν το αποτέλεσμα εξάγεται λογιστικά πρέπει να επισυνάπτεται αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Δ. Εισόδημα από άλλη πηγή

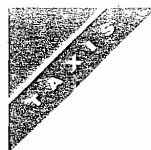
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος	Ανάλυση εισοδήματος		
		Ακαθάριστο	Δαπάνες	Καθαρό
1				
2				
3				
	'Αθροισμα			

(1) Επισυνάπτεται μηχαναγραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και το καθαρό κέρδος μεταφέρεται στον Κ.Α. 012 στην πρώτη σελίδα.

ΟΔΗΓΙΕΣ
για τη συμπλήρωση της δήλωσης

1. Η δήλωση αυτή υποβάλεται από τα ΜΗ κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου. Οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, η Αποστολική Διακονία, η Ιερά Μονή της Πάτμου, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή 7% γιά τα καθαρά εισοδήματα που αποκτούν από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών. Τα λοιπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εξακολουθούν να φορολογούνται για τα πιο πάνω εισοδήματα με συντελεστή 32%.
2. Η δήλωση συντάσσεται σε 3 αντίγραφα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο νομικό πρόσωπο αφού προηγουμένως υπογραφεί για την παραλαβή από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
3. Χρόνος υποβολής της δήλωσης: Η δήλωση πρέπει να επιδοθεί μέχρι τις δέκα (10) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στις 15 Απριλίου.
4. Αρμόδιος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.: α) Για τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της έδρας τους και β) Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που είναι στην Ελλάδα, η κύρια μόνιμη εγκατάσταση. Επίσης, για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ Αθηνών για το σύνολο των εισοδημάτων τους στην Ελλάδα από κάθε πηγή.
5. Περιεχόμενο δήλωσης:Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν στη δήλωση τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος και τα οποία προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων, από κινητές αξίες, από γεωργικές επιχειρήσεις ή από συμμετοχή σε εμπορική επιχείρηση (π.χ. λόγω περιελεύσεως στο νομικό πρόσωπο εταιρικών μεριδίων από κληρονομικό δικαίωμα). Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα θα περιλάβουν τα εισοδήματα που απόκτησαν από κάθε πηγή μέσα στον χρόνο αυτό.

   Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων - εξόδων.
   Στη 2η και 3η σελίδα της δήλωσης υπάρχει αναλυτικός πίνακας για κάθε ένα από τα ανωτέρω εισοδήματα, στον οποίο θα αναγράφεται το ακαθάριστο ποσό, οι εκπτώσεις και το καθαρό ποσό του εισοδήματος.
   Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση με τα ενοίκια που κατέβαλαν στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή και τη διεύθυνση κατοικίας αυτού.
   Ανακεφαλαίωση εισοδημάτων, υπολογισμός του φόρου που αναλογεί, του συμπληρωματικού φόρου 3% και των τελών χαρτοσήμου.
6. Τα ποσά καθαρού φορολογητέου εισοδήματος που προκύπτουν στη 2η και 3η σελίδα θα μεταφερθούν στο συγκεντρωτικό πίνακα της πρώτης σελίδας και θα αθροιστούν, αφού συμψηφιστούν τα τυχόν αρνητικά στοιχεία εισοδήματος με άλλα θετικά. Έπειτα θα προσδιορισθεί το οφειλόμενο ποσό κυρίου φόρου, 32% ή 7% κατά περίπτωση και συμπληρωματικού (3%), καθώς και των τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (επί χαρτοσήμου 20%). Στο μεταφερόμενο ποσό στον Κ.Α. 012, δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά μερισμάτων ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, καθόσον με την παρακράτηση του φόρου από την εταιρία, έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά. Για το ποσό των μερισμάτων, τόκων κ.τ.λ., επισυνάπτεται βεβαίωση εκείνου που καταβάλλει, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε γι' αυτά. Κατά τον προσδιορισμό του ποσού (ι) του προκαταβλητέου φόρου, αν στο συνολικό εισόδημα περιέχεται και εισόδημα για το οποίο ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, το ποσό της προκαταβολής (55%) μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
7. Καταβολή φόρου: Ο κατά τ' ανωτέρω υπολογιζόμενος φόρος εισοδήματος ή το υπόλοιπο αυτού, μετά την έκπτωση των ποσών που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου, εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. και το ποσό της προκαταβολής, θα καταβληθούν σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, η πρώτη δε από αυτές θα καταβληθεί την ημέρα της υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης.
   Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση 1,50%.



ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ .... ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 001

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ....

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚ. ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

(περ. β΄, παραγρ. 2 άρθρου 107 του ν. 2238/1994)

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄ — ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Επωνυμία .... 002 Α.Φ.Μ. 003

Σκοπός .... Αρ. Τηλ. ....

Πόλη ή Χωριό .... Οδός .... Αριθ. .... ΤΑΧ. ΚΩΔ. ....

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ — ΕΣΟΔΑ

1. Εκμίσθωση ακινήτων			004	....
2. Κινητές αξίες				
α. Μερίσματα	005			
β. Τόκοι	006			
γ.				....
3. Διαφημίσεις			007	....
4. Συνδρομές			008	....
5. Χορηγίες			009	....
6. Επιδοτήσεις Δημοσίου			010	....
7. Λοιπά Έσοδα			011	....
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ:			012	....

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄ — ΕΞΟΔΑ

1. Ενοίκια	013		
2. Μισθοί	014		
3. Εργοδοτικές Εισφορές	015		
4. Αμοιβές τρίτων	016		
5. Φόροι, Τέλη, Χαρ/μου κ.λ.π.	017		
6. Ανέγερση ακινήτων	018		
7. Δαπάνες ακινήτων	019		
8. Για την πραγματοποίηση του σκοπού	020		
9.	021		
ΣΥΝΟΛΟ:	022		....

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε 377/06

.... 2006 — Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.... 2006 — Ο ΔΗΛΩΝ (Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος)

Επώνυμο: ....
Όνομα: ....
Α.Φ.Μ.: ....

.... 2006 — Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επώνυμο: ....
Όνομα: ....
Α.Φ.Μ.: ....



02006322205060024

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: http://www.et.gr – e-mail: webmaster@et.gr